

المعيار الدولي للتقارير المالية

رقم 02

عبد النور بورنيسة

1 15 افريل 2026



قائمة المحتويات

4	وحدة
5	مقدمة
6	I - المكتسبات القبلية
6	1. المكتسبات القبلية.....
7	II - تمرين: امتحان الدخول
7	1. تمرين.....
7	2. حل التمرين.....
9	III - نطاق المعيار ومصطلحاته
9	1. الهدف.....
9	2. نطاق المعيار.....
9	3. المصطلحات.....
11	IV - الاعتراف والقياس
11	1. الهدف.....
11	2. الاعتراف بالسلع والخدمات التي تسدد بحقوق ملكية.....
11	2.1 مثال (01).....
11	2.2 حل المثال (01).....
12	3. العمليات التي تتضمن استلام خدمات (عادة تتم مع العاملين).....
12	3.1 مثال (02).....
12	3.2 حل المثال (02).....
12	4. المدفوعات على أساس الأسهم التي يتم تسويتها نقدا.....
12	4.1 مثال (03).....
13	4.2 حل المثال (03).....
13	5. العمليات التي يمكن تسويتها على أساس الأسهم أو النقد.....
13	5.1 مثال (04).....
13	5.2 حل المثال (04).....
14	V - شروط المنح والإفصاح
14	1. الهدف.....
14	2. شروط المنح.....
14	3. الإفصاح.....
15	VI - امتحان الخروج
15	1. تمرين : ضع دائرة حول الإجابة الأصح لكل سؤال من الأسئلة التالية:.....

2. تمرين : ضع دائرة حول الإجابة الأصح لكل سؤال من الأسئلة التالية:.....15

3. تمرين : تمرين تطبيقي.....15

16 **خاتمة**

17 **مراجع**

وحدة

يهدف هذا المعيار إلى:

- تحديد المعالجة المحاسبية للعمليات التي تحصل فيها المنشأة على سلع أو خدمات مقابل أدوات حقوق ملكية خاصة بها.
- تحديد المعالجة المحاسبية للعمليات التي تحصل فيها المنشأة على سلع أو خدمات وتحمل التزامات تجاه المورد بمبالغ تستند إلى سعر أدوات حقوق الملكية الخاصة بها.
- ضمان الاعتراف بالمصروف في قائمة الدخل عندما تحصل المنشأة على السلع أو الخدمات، حتى لو تمت التسوية بأسهم أو خيارات وليس نقداً.
- تحقيق عرض عادل لأثر معاملات الدفع على أساس الأسهم على المركز المالي والأداء والتدفقات النقدية للمنشأة.

تُعتبر المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) مجموعة من المعايير المحاسبية التي تم وضعها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) بهدف توفير إطار عمل موحد لإعداد التقارير المالية للمؤسسات على الصعيد العالمي. تهدف هذه المعايير إلى تحسين الشفافية، تمكين المستثمرين من مقارنة الأداء المالي للمؤسسات عبر الدول، وتعزيز الثقة في الأسواق المالية العالمية. تشمل هذه المعايير جوانب محاسبية مختلفة مثل الاعتراف بالإيرادات، معالجة عقود الإيجار، وتقييم الأدوات المالية. يُعتبر تبني هذه المعايير خطوة مهمة نحو تعزيز الجودة والاتساق في التقارير المالية على المستوى الدولي، مما يساهم في جذب الاستثمارات وتحفيز النمو الاقتصادي.

IFRS 2

Share-based Payment



Uperencotannènes

المكتسبات القبلية

1. المكتسبات القبلية

قبل البدء في عرض وشرح هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 02 لابد للطالب ان يكون ملم ببعض الأمور التي من المفترض قد درسها في السنوات السابقة مثل:

- الأسهم والسندات والخيارات
- القيمة الإسمية والدفترية والعادلة للأسهم

تمرين: امتحان الدخول

1. تمرين

اليك بعض الأسئلة التي يستوجب على الطالب معرفتها قبل دراسة هذا المعيار

1. ماهي شركة الأسهم، وكيف يتم إنشائها.
2. ماذا يقصد بالسهم والسند والخيار
3. ماذا يقصد بالقيمة الاسمية للسهم والقيمة العادلة والقيمة الضمنية

2. حل التمرين

1. ماهي شركة الأسهم، وكيف يتم إنشائها.

التعريف: شركة أموال ينقسم رأس مالها إلى أسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول، ولا يُسأل الشركاء "المساهمون" عن ديون الشركة إلا بقدر حصتهم في رأس المال. تتميز بالشخصية المعنوية المستقلة عن المساهمين.

كيف يتم إنشاؤها؟

- **الاكتتاب :** يقوم المؤسسون بطرح الأسهم للاكتتاب العام أو يكتتبون فيها بالكامل.
- **سداد رأس المال :** يجب سداد 25% على الأقل من قيمة الأسهم النقدية عند التأسيس، والباقي خلال 5 سنوات.
- **الجمعية التأسيسية :** تنعقد للموافقة على التقييمات والنظام الأساسي وتعيين أول مجلس إدارة.
- **الإشهار :** يجب شهر الشركة في السجل التجاري والنشر، وبذلك تكتسب الشخصية المعنوية وتبدأ بممارسة نشاطها.

2. ماذا يقصد بالسهم والسند والخيار

- **السهم**

هو صك يمثل حصة في رأس مال شركة المساهمة، ويعطي لحامله صفة الشريك في الشركة.

- **خصائصه الأساسية:**

- **غير قابل للتجزئة:** السهم وحدة واحدة أمام الشركة.
- **متساوي القيمة:** جميع الأسهم من نفس الإصدار لها نفس القيمة الاسمية.
- **قابل للتداول:** يمكن بيعه وشراؤه في البورصة دون موافقة باقي المساهمين.
- **مسؤولية محدودة:** حامل السهم لا يسأل عن ديون الشركة إلا في حدود قيمة أسهمه.
- **السند**

هو صك قابل للتداول يمثل قرضاً طويلاً أو متوسط الأجل عقدته الشركة أو الدولة مع الجمهور.

خصائصه:

- **علاقة دائنية:** حامل السند يعتبر "دائن" للشركة المصدرة، وليس شريكاً فيها.
- **قيمة اسمية:** المبلغ المكتوب على السند وتلتزم الشركة برده لحامله في تاريخ الاستحقاق.
- **فائدة ثابتة:** يدفع لحامله فائدة سنوية أو نصف سنوية بنسبة محددة مسبقاً، سواء حققت الشركة ربح أو خسارة.
- **تاريخ استحقاق:** تاريخ محدد تلتزم فيه الشركة برد القيمة الاسمية للسند.
- **أولوية في السداد:** عند تصفية الشركة، يُسدد لحملة السندات قبل حملة الأسهم.
- **تعريف الخيار:**

الخيار هو عقد يمنح حامله الحق وليس الالتزام في شراء أو بيع أصل معين - غالباً سهم - بسعر محدد مسبقاً يسمى "سعر التنفيذ" خلال مدة زمنية محددة أو في تاريخ محدد.

عناصره الأساسية:

- الأصل محل العقد: عادة سهم معين.
- سعر التنفيذ: السعر الذي تم الاتفاق عليه للشراء أو البيع.
- تاريخ الانتهاء: آخر موعد يمكن فيه ممارسة الحق.
- علاوة الخيار: المبلغ الذي يدفعه مشتري الخيار مقابل الحصول على هذا الحق.

3. ماذا يقصد بالقيمة الاسمية للسهم والقيمة العادلة والقيمة الدفترية

- القيمة الاسمية: هي القيمة المحددة للسهم في النظام الأساسي للشركة عند الإصدار.
- القيمة العادلة: هي السعر الذي يتم الاتفاق عليه بين البائع والمشتري الراغبين في السوق.
- القيمة الدفترية: قيمة السهم حسب دفاتر الشركة = (إجمالي حقوق الملكية ÷ عدد الأسهم).

III نطاق المعيار ومصطلحاته

1. مقدمة

يُهتم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 02 (IFRS 2) بالمكافآت القائمة على أسهم، حيث يحدد كيفية إعداد التقارير المالية للمؤسسات التي تقدم مكافآت قائمة على أسهم لموظفيها أو لأطراف أخرى مقابل خدمات أو سلع. يتطلب هذا المعيار الاعتراف بالمكافآت القائمة على أسهم كمصروف في قائمة الدخل، وتقييمها بالقيمة العادلة في تاريخ المنح، مع الإفصاح عن تفاصيلها في القوائم المالية.

2. الهدف

الهدف من تعلم نطاق ومصطلحات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 02 مايلي:

- تعرف متى يطبق: أي معاملات يدخلها المعيار وأيها لا.
- تفهم المصطلحات: تاريخ المنح، الاستحقاق، القيمة العادلة.
- تحسب المصروف صح: توقيته وقيمه ومكانه في القوائم.
- تميز أنواع الدفع: أسهم، نقد على أساس السهم، أو خيار.

3. نطاق المعيار

- يجب تطبيق هذا المعيار عند المحاسبة عن جميع معاملات الدفع على أساس السهم التي يتم تسويتها نقداً أو بحقوق ملكية أو عند استلام المنشأة واقتنائها للسلع والخدمات مع شرط تسوية المعاملة نقداً أو من خلال إصدار أدوات حقوق ملكية.
- لا تعد وفقاً لهذا المعيار المعاملة التي تتم مع الموظف -أو طرف آخر بصفته حامل لأدوات حقوق ملكية معاملة دفع على أساس السهم.
- لا يطبق هذا المعيار على المعاملات التي تقتني فيها المنشأة السلع كجزء من صافي الأصول المكتتاة في عملية تجميع الأعمال أو إنشاء مشروع مشترك، لا تدخل أدوات الملكية المصدرة ضمن عملية تجميع الأعمال ضمن نطاق هذا المعيار.
- وينطبق هذا المعيار على أدوات حقوق الملكية الممنوحة لموظفي الأعمال المستحوذة بصفتهم موظفين.^[1]*

4. المصطلحات

- تسويات حقوق الملكية

هي عمليات الدفع على أساس السهم لتسوية حقوق ملكية عند حصول المنشأة على سلع وخدمات ويتم السداد على شكل أدوات حقوق ملكية إما أسهم أو خيارات التسديد بأسهم.

- عمليات الدفع على أساس الأسهم

هي العمليات التي تتضمن حصول المنشأة على سلع أو خدمات مقابل أدوات حقوق ملكية في المنشأة وقد تكون على شكل أسهم أو خيارات الأسهم، أو أن تحصل المنشأة على سلع أو خدمات مقابل إلزامها بالتسديد بمبالغ يتم تحديدها على أساس أسعار أسهم المنشأة أو أي أدوات حقوق ملكية أخرى للمنشأة.

- خيار السهم

هو عقد يعطي حامله الحق دون الإلزام بذلك للإكتتاب بأسهم منشأة بسعر محدد أو قابل للتحديد خلال فترة زمنية معينة.

- تاريخ المنح

التاريخ الذي تتفق فيه المنشأة مع طرف آخر (بما في ذلك أي من العاملين على إتفاقية دفع على أساس الأسهم، وفي هذا التاريخ تتفاوض وتنفق المنشأة مع طرف آخر على منحة نقدية أو أصول أخرى أو أدوات حقوق ملكية المنشأة شريطة الوفاء بالشروط المحددة لهذا المنح من قبل الطرف الآخر.

- فترة الاكتساب:

الفترة التي يجب خلالها تحقق شروط الاكتساب

- **تاريخ التنفيذ:**

هو تاريخ ممارسة الحق من قبل الموظف.

- **القيمة الضمنية**

هي الفرق بين القيمة العادلة للأسهم للطرف الذي له الحق في أن يكتتب فيها أو يستلمها وبين السعر الذي يكون مطلوباً من الطرف المقابل أن يدفعه مقابل هذه الأسهم. فمثلاً، إذا كان سعر التنفيذ لحق خيار أسهم 12 دينار (المبلغ المطلوب سداً من الطرف المقابل للمنشأة وبلغت القيمة العادلة للسهم 30 دينار فإن القيمة الضمنية 18 دينار). [2][2]*

IV الاعتراف والقياس

1. الهدف

الهدف من تعلم نطاق الاعتراف والقياس للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 02 مايلي:

- معرفة متى يبدأ بتسجيل المصروف - من تاريخ المنح ويتوزع على فترة الاستحقاق.
- تربط المصروف بخدمة الموظف خلال فترة الاستحقاق.
- حساب قيمة المصروف بالقيمة العادلة بتاريخ المنح للتسوية بالأسهم.
- تحديث قيمة الالتزام كل فترة للتسوية النقدية.

2. الاعتراف بالسلع والخدمات التي تسدد بحقوق ملكية

- يتم إثبات السلع أو الخدمات المستلمة في معاملة دفع على أساس السهم عندما يتم تلقي الخدمات مع إثبات الزيادة المقابلة ضمن حقوق على الملكية إذا كانت المعاملة تسوى بحقوق ملكية ، أو تثبت كالتزام إذا كانت المعاملة تسوى نقداً.
- إذا لم تتأهل السلع أو الخدمات المستلمة في معاملة دفع على أساس السهم للإثبات على أنها أصول تثبت كمصروفات.
- يجب على المنشأة قياس السلع والخدمات المستلمة - مع الأطراف الخارجية والزيادة المقابلة ضمن حقوق الملكية بالقيمة العادلة للسلع والخدمات المستلمة بطريقة يمكن الاعتماد عليها إلا إذا تعذر ذلك فتقوم بقياس السلع والخدمات بالرجوع إلى القيمة العادلة على أساس أسعار السوق المتاحة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة،

عند تعذر تقدير القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بطريقة يمكن الاعتماد عليها يجب على المنشأة قياس أدوات حقوق الملكية بقيمتها الضمنية بشكل أولي وفي تاريخ نهاية كل فترة مالية وفي تاريخ التسوية النهائية مع الاعتراف بأي تعديلات ضمن الربح أو الخسارة، وتثبت السلع والخدمات المستلمة على أساس عدد أدوات حقوق الملكية التي من المتوقع أن تكتسب خلال فترة الاكتساب، وبعد فترة الاكتساب تعدل أدوات حقوق الملكية الممنوحة لتعكس العدد الفعلي المكتسب [3][3]*.

2.1. مثال(01)

في 02/01/2020 اشترت الشركة العربية بضاعة قيمتها العادلة 130,000 دينار، مقابل إصدار 30,000 سهم بقيمة 3 دنانير للسهم بلغت القيمة السوقية العادلة للسهم بذلك التاريخ 4 دنانير للسهم.

المطلوب:

1. حدّد القيمة التي ستظهر بها البضاعة بالدفاتر بتاريخ الشراء.

2. إثبات القيد اللازم لشراء البضاعة.

2.2. حل المثال(01)

1. يتم تسجيل البضاعة بمبلغ 130,000 دينار وهي القيمة العادلة للأصل المستلم.

2. قيد إثبات شراء البضاعة:

قيد الشراء

2020/ 01/01		
من حـ / المخزون		
إلى حـ/ رأس مال الأسهم العادية 3×30,000		
حـ/ رأس مال إضافي		
90000	130000	
40000		

تم إثبات المخزون من البضاعة بالقيمة العادلة لها وهي 130,000 دينار منها 90,000 دينار رأس مال الأسهم العادية والفرق البالغ 40,000 دينار تمثل رأس مال إضافي.

3. العمليات التي تتضمن استلام خدمات (عادة تتم مع العاملين)

- يجب على المنشأة استخدام نموذج تاريخ المنح في اتفاقيات الدفع على أساس السهم التي تدخلها مع الموظفين وتقيس البضاعة والخدمات المستلمة بالقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة في تاريخ المنح.
- وإذا كانت هناك شروط وفترة اكتساب فإن القيمة العادلة في تاريخ المنح توزع بالتساوي خلال فترة الاكتساب ويتم تعديلها كل فترة ان لزم الامر بالعدد المتوقع اكتسابه من هذه الادوات لتعكس في نهاية الامر العدد الفعلي المكتسب لهذه الادوات الممنوحة [7] [7] *.

3.1. مثال (02)

- توفرت المعلومات التالية بخصوص حقوق الخيار الممنوحة للعاملين لدى إحدى الشركات:
- في 02/01/2020 تم منح 300 حق خيار وذلك لكل واحد من موظفيها البالغ عددهم 100 موظف وكل حق خيار له الحق بالحصول على 3 أسهم عادية، شريطة إستمرارهم بالعمل لدى الشركة خلال فترة 3 سنوات قادمة.
 - قدرت الشركة القيمة العادلة لكل حق خيار بمبلغ 8 دنانير بتاريخ المنح.
 - قدرت الشركة بأن المتوسط المرجح لنسبة العاملين الذين قد يتركوا العمل قبل مضي السنوات الثلاث 10% وبالتالي سيفقدوا حقهم في ممارسة الخيار
 - وبلغ سعر السهم السوقي عند الممارسة 14 دينار للسهم والقيمة الاسمية للسهم 1 دينار.

المطلوب:

1. إحسب مصروف التعويضات الذي ستعترف به الشركة في نهاية كل سنة من السنوات الثلاث.

3.2. حل المثال (02)

سيتم الإعتراف بمصروف (مكافأة) التعويضات خلال فترة إستيفاء الشروط وهي إستمرار العاملين في العمل خلال الفترة المذكورة كما يلي:

جدول التعويضات

السنة	مصروف التعويضات السنوية	إجمالي مصاريف التعويضات التراكمية
1. (100X300X90%X8) / 3 سنوات	72000	72000
2. (100X300X90%X8) / 3 سنوات	72000	144000
3. (100X300X90%X8) / 3 سنوات	72000	216000

4. المدفوعات على أساس الأسهم التي يتم تسويتها نقدا

في حالة التسوية على أساس النقد الذي يعتمد على أسعار أسهم السوق مع الموردين والموظفين يجب اثبات التزام وقياسها بالقيمة العادلة لذلك المكون من الدين في كل فترة مالية واثبات التغيرات في حساب الربح أو الخسارة [7] [4] *.

4.1. مثال (03)

في 02/01/2020 منحت شركة مساهمة كل موظف من موظفيها البالغ عددهم (50) موظف أسهم حقوق منحة مقابل إرتفاع سعر السهم تقديراً لإنجازهم عددها (300) حق بتاريخ 02/01/2020 بحيث يتم ممارسة حقهم فيها بتاريخ 31/12/2022.

وعلى إفتراض أنه تم ممارسة حقهم في 70% من عدد الأسهم وأن أسعار الأسهم في السوق كانت كما يلي:

- 2020/1/1 = 12 دج
- 2020/12/31 = 15 دج
- 2021/12/31 = 16 دج
- 2022/12/31 = 18 دج

المطلوب: إحسب مقدار الإلتزام الواجب قيده مقابل هذه الأسهم بتاريخ ممارسة الحقوق.

4.2. حل المثال (03)

الإلتزام المستحق في 31/12/2022 هو

$$50 \times 300 \times 70\% \times (12-8) = 630000$$

5. العمليات التي يمكن تسويتها على أساس الأسهم أو النقد

- في حالة اعطاء المنشأة حق خيار التسوية اما نقدا او بإصدار حقوق ملكية للطرف الآخر فهذا يدل على انها اصدرت ادوات مالية مركبة ويستم عمل الآتي:
- فيتم قياس السلع والخدمات المستلمة بالقيمة العادلة لهذه السلع والخدمات ويتم قياس عنصر حقوق الملكية من خلال القيمة العادلة للسلع والخدمات مطروحا منها القيمة العادلة لمكون الإلتزام الذي يمثل النقد الذي سيدفع.
- وان تعذر قياس القيمة العادلة للسلع والخدمات يتم استخدام القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة ويتم قياس ادادة حق الملكية من خلال القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة مطروحا منها القيمة العادلة لمكون الإلتزام حسبما هو ملانم [2][2]*.

5.1. مثال (04)

قامت شركة الشرق بشراء مباني مقابل 500,000 دينار. ويستطيع المورد أن يختار طريقة تسوية سعر الشراء. والخيارات عبارة عن:

- البديل الأول: إستلام 100,000 سهم من أسهم الشركة خلال سنة واحدة. أو
 - البديل الثاني: إستلام دفعة نقدية خلال ستة أشهر تساوي القيمة السوقية لما مقداره 80,000 سهم من أسهم الشركة.
- وتقدّر القيمة العادلة للبديل الأول بمبلغ 600,000 دينار والقيمة العادلة للبديل الثاني بمبلغ 460,000 دينار.
- المطلوب:** بيان كيفية محاسبة هذه المعاملة.

5.2. حل المثال (04)

عندما تستلم المنشأة المباني، فإنها يجب أن تسجل التزاماً بمبلغ 460,000 دينار وزيادة في حقوق الملكية بمبلغ 40,000 دينار الفرق بين قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات والقيمة العادلة للإلتزام.

تسجيل قيد العملية

460000 40000	500000	31/12/2022 من ح/ المباني الى ح/ ذمم دائنة ح/ حقوق خيار أسهم محتملة – حقوق الملكية
-----------------	--------	--

V شروط المنح والإفصاح

1. الهدف

الهدف من تعلم شروط المنح والإفصاح للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 02 مايلى:

- تميز بين شرط خدمة وأداء وسوق ومعرفة متى يتم الاعتراف بالمصروف.
- تعرف كيفية تعديل أو غلغاء المصروف لو الموظف لم يستوفى الشروط.
- شرح للمستثمر تفاصيل خطة الأسهم وشروطها.
- توضح كيف حسبت القيمة العادلة والاقتراضات المستخدمة.

2. شروط المنح

شروط المنح قد تكون كالتالى:

- **شروط الخدمة:** لا تكتسب أدوات حقوق الملكية الممنوحة حتى يكمل الموظف مدة خدمة محددة.
- **شروط الأداء:** تتطلب أهداف محددة يجب تطبيقها وتحقيقها من قبل الموظف، قد يكون شروط الأداء على شروط السوق.
- **بعد تاريخ الاكتساب:** لا يجوز للمنشأة إجراء تعديل لاحق على إجمالي حقوق الملكية بعد تاريخ الاكتساب مع ذلك لا يمنع المتطلب من المنشأة إثبات تحويل من أحد مكونات حقوق الملكية إلى آخر [4][4]*.

3. الإفصاح

أ. يجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم طبيعة ونطاق ترتيبات الدفع على أساس الأسهم التي كانت قائمة خلال الفترة.

ب. يجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيف تم تحديد القيمة العادلة للبضاعة أو الخدمات المستلمة، أو القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية الممنوحة، خلال الفترة.

ج. يجب على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم أثر معاملات الدفع على أساساً لأسهم على أرباح أو خسائر المنشأة للفترة وعلى مركزها المالي. [3][3]*

VI امتحان الخروج

1. تمرين : ضع دائرة حول الإجابة الأصح لكل سؤال من الأسئلة التالية:

في 2021/12/20 قدمت الشركة المتطورة لموظفيها خيارات أسهم شريطة موافقة الهيئة العامة (إجتماع عام للمساهمين تمت موافقة الهيئة العامة على منح الموظفين خيارات الأسهم في إجتماعها الذي عقد في 2022/3/1، علماً بأن الشركة تعد قوائمها المالية في 12/31 من كل عام. ويحق للموظفين أن يستلموا خيارات الأسهم إعتباراً من 2024/3/1. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (2) يجب تقييم القيمة العادلة لخيارات الأسهم بقيمتها كما هي بتاريخ

2021/12/20 ☐

2024/3/1 ☐

2022/3/1 ☐

2021/12/31 ☐

2. تمرين : ضع دائرة حول الإجابة الأصح لكل سؤال من الأسئلة التالية:

تم شراء أجهزة قيمتها السوقية العادلة 45,000 دينار، مقابل إصدار 16,000 سهم عادي للمورد تسديداً لقيمة الأجهزة بلغت القيمة الإسمية للسهم دينارين في حين بلغت القيمة العادلة للسهم بتاريخ شراء الأجهزة 3 دنانير . بموجب المعيار (2) IFRS يتم تسجيل الأجهزة بتاريخ الشراء بمبلغ

45,000 دينار ☐

48,000 دينار ☐

16,000 دينار ☐

32,000 دينار ☐

3. تمرين : تمرين تطبيقي

في 02/01/2020 إشترت الشركة العربية بضاعة قيمتها العادلة 260,000 دينار، مقابل إصدار 40,000 سهم بقيمة 6 دنانير للسهم بلغت القيمة السوقية العادلة للسهم بذلك التاريخ 5 دنانير للسهم.

المطلوب:

1. حدّد القيمة التي ستظهر بها البضاعة بالدفاتر بتاريخ الشراء.

2. إثبات القيد اللازم لشراء البضاعة.

خاتمة

يُعتبر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 02 (IFRS 2) أداة مهمة لتحسين الشفافية المالية للمؤسسات التي تقدم مكافآت قائمة على أسهم. من خلال تطبيقه، يمكن للمستثمرين والمتعاملين فهم التزامات الشركة المتعلقة بهذه المكافآت بشكل أفضل، مما يساهم في اتخاذ قرارات استثمارية أكثر دقة. كما يعزز هذا المعيار من الاتساق في إعداد التقارير المالية على المستوى الدولي.

مراجع

- [1] مؤسسة (2026). IFRS. المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم الاسترجاع من الموقع الرسمي [/https://www.ifrs.org](https://www.ifrs.org)
- [2] خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. (2023). دليل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (الطبعة 2). مؤسسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- [3] مجموعة السوكبا. (2023). مختصر المعايير الدولية للتقرير المالي. دار المريخ.
- [4] حميدات، ج. ف. (2019). خبير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (2019). المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين